



KN-X.431.39.2017.11

Pan
Hieronim Bartkowiak
Prezes Zarządu Fundacji na Rzecz
Rewaloryzacji Miasta Śrem
ul. Mickiewicza 21
63-100 Śrem

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ w dniach od 31 sierpnia do 13 września 2017 r. została przeprowadzona kontrola w Fundacji na Rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrem² (w dalszej części wystąpienia zwanej „Fundacją”) w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27, 27aa, 27c oraz art. 42 – 48 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 13 września 2017 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionych członków organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa oraz Członka Zarządu Fundacji. W związku z powyższym, na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził zespół kontrolerów w składzie: Wojciech Michałak – inspektor wojewódzki oraz Anna Stanisławska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³.

Celem kontroli była ocena organizacji kontrolowanej w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27, 27aa, 27c oraz art. 42 – 48 ustawy.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, funkcjonowanie organizacji kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., zwana dalej „ustawą”.

² Nr KRS 51322, ul. Mickiewicza 2, 63-100 Śrem.

³ na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.338.2017.1 z 18 sierpnia 2016 r. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr KN-X.431.34.2016.11 z 7 sierpnia 2017 r.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- spełnianie wymagań określonych w art. 8 – 9 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 20 ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 24 – 27 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 27aa ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 27c ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 42 – 48 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej umożliwiającej określenie kosztów i wyników prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego⁴, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 ustawy, który stanowi, że prowadzenie przez organizacje pozarządowe nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów ustawy o rachunkowości.

Prezes oraz członek Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach podali, że pieniądze, które wpływały z 1% do Fundacji były ewidencjonowane wraz z innymi wpłatami na kontach podopiecznych, by korzystający widział wysokość swoich środków.

Przywołane w złożonych wyjaśnieniach argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ art. 10 ust. 1 ustawy zobowiązuje Fundację do prowadzenia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający określenie przychodów, kosztów i wyników prowadzonej działalności pożytku publicznego.

2. W sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za rok 2016 wykazano nieprawidłowe informacje w zakresie:

- część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 2 Informacje o źródłach przychodów organizacji, pkt 2.1 Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – nie wykazano kwoty przychodów, która wynosiła 267.677,72 zł,

⁴ W kartotekach 14 podopiecznych Fundacji oprócz środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych ujmowano wpłaty z tytułu darowizn.

- część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 4 Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym, pkt 4.1 Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem – nie wykazano kosztów finansowanych z 1% podatku dochodowego, które wyniosły 218.510,00 zł,
- część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 4 Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym, pkt 4.1 Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem lit. a) koszty z tytułu prowadzenia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego – nie wykazano kosztów prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego finansowanych z 1% podatku dochodowego, które wyniosły 218.510,00 zł,
- część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 5 Wynik działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego lub działalności gospodarczej organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 5.1 Wynik działalności nieodpłatnej pożytku publicznego – nie wykazano wyniku działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, który wyniósł 42.392,20 zł,
- część IV Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym, pkt. 1 Organizacja korzystała z następujących zwolnień – nie wykazano, że Fundacja korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych oraz z podatku od nieruchomości,
- część V Personel organizacji pożytku publicznego, pkt 3 Wolontariat w okresie sprawozdawczym, pkt 3.2 Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni – wykazano liczbę wolontariuszy 240, podczas gdy w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. świadczenia poniżej 30 dni wykonywało tylko pięciu wolontariuszy,
- część V Personel organizacji pożytku publicznego, pkt 3 Wolontariat w okresie sprawozdawczym, pkt 3.3 Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres od 30 dni do 6 miesięcy – wykazano liczbę wolontariuszy 10, podczas gdy w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. świadczenia w ww. wymiarze wykonywało tylko czterech wolontariuszy,
- część V Personel organizacji pożytku publicznego, pkt 3 Wolontariat w okresie sprawozdawczym, pkt 3.4 Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 6 miesięcy – wykazano liczbę wolontariuszy 10,

podczas gdy w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. świadczenia w ww. wymiarze wykonywało 32 wolontariuszy.

Prezes oraz członek Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach podali, że:

- w sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r. nie wypełniono części dotyczących przychodów, kosztów i wyniku finansowego, ponieważ Fundacja nie uznawała środków z 1% jako przychodów i kosztów Fundacji,
- w części dotyczącej zwolnień, z których korzystała Fundacja nie wpisano, że Fundacja korzystała ze zwolnień od podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości przez przeoczenie,
- w części dotyczącej wolontariuszy omyłkowo podano nieprawidłowe dane.

3. Sprawozdanie merytoryczne Fundacji za 2016 r., zamieszczone na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego nie zostało zatwierdzone przez uprawniony organ, co było niezgodne z art. 23 ust. 6 ustawy, który stanowi że organizacja pożytku publicznego winna zamieścić na ww. stronie internetowej zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności.

Prezes oraz członek Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach podali, że sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego nie zostało zatwierdzone przez przeoczenie.

4. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego nie zawiera informacji, o których mowa w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości⁵, tj. nie wskazano okresu objętego sprawozdaniem finansowym i nie omówiono przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Prezes oraz członek Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach podali, że we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego nie wpisano okresu sprawozdawczego oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przez przeoczenie.

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.

5. W sprawozdaniu finansowym za 2016 r., w rachunku zysków i strat zawarto informację o przychodach i kosztach Fundacji w częściach A i B⁶, zamiast w częściach G i H⁷, które odnoszą się do prowadzonej przez Fundację działalności.

Prezes oraz członek Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach podali, że podczas wypełniania sprawozdania finansowego kwoty dotyczące przychodów i kosztów Fundacji zostały omyłkowo wprowadzone w część dotyczącą przychodów i kosztów ze sprzedaży.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Rachunkowe wyodrębnienie działalności pożytku publicznego w ewidencji księgowej Fundacji w sposób umożliwiający określenie przychodów, kosztów i wyników tej działalności zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 10 ust. 1 ustawy.
2. Rzetelne sporządzanie sprawozdań merytorycznych Fundacji w celu wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym.
3. Zatwierdzanie sprawozdań merytorycznych Fundacji przez uprawniony organ.
4. Sporządzanie sprawozdań finansowych Fundacji zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie **30 dni** od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

Otrzymują:

- 1) Fundacja na Rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrem, ul. Mickiewicza 21, 63-100 Śrem,
- 2) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) Ad acta.

⁶ Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym: - od jednostek powiązanych oraz Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym: - jednostkom powiązanym.

⁷ Pozostałe przychody operacyjne oraz Pozostałe koszty operacyjne.

